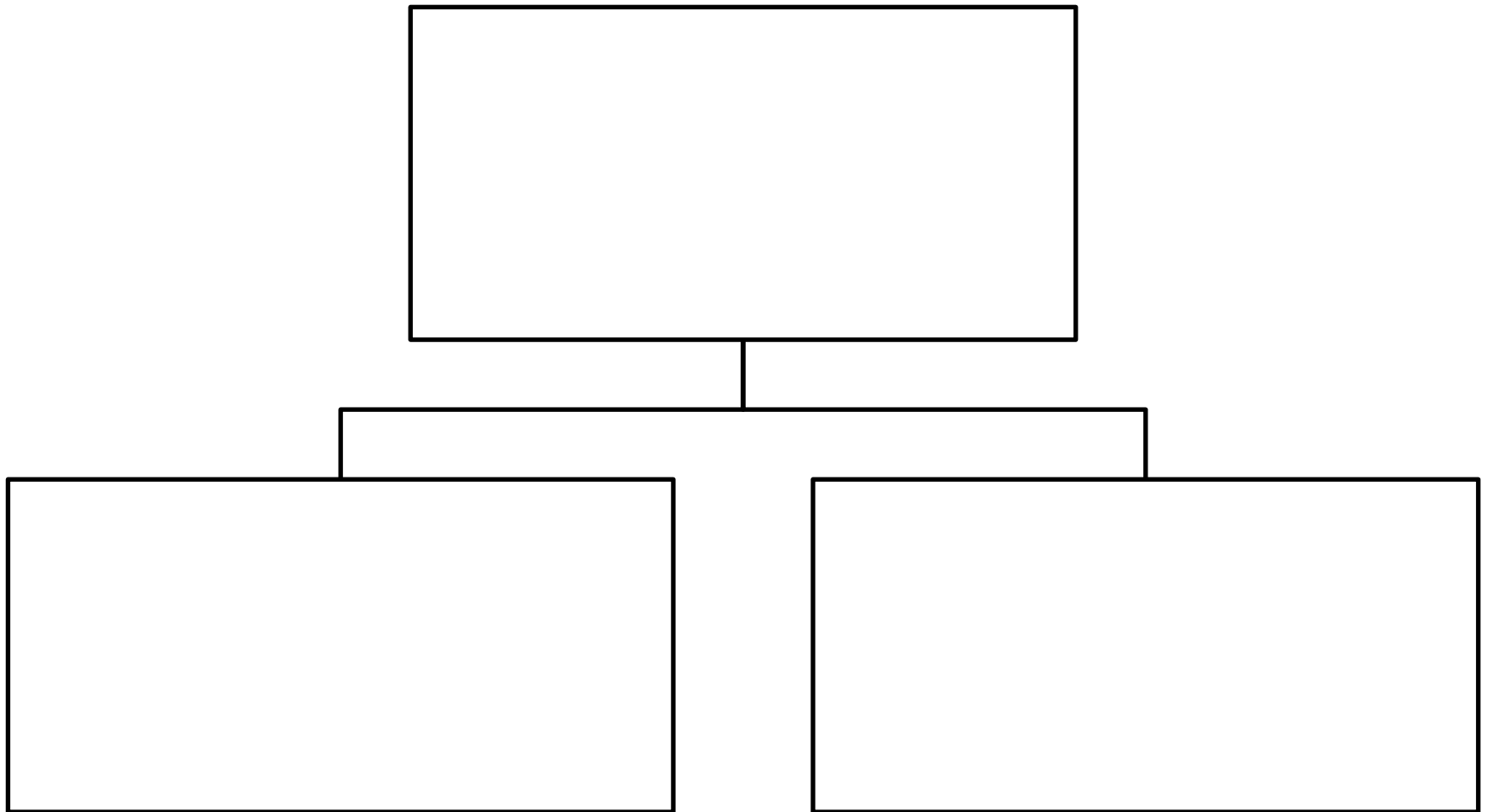


Организация внешнего государственного (муниципального) контроля

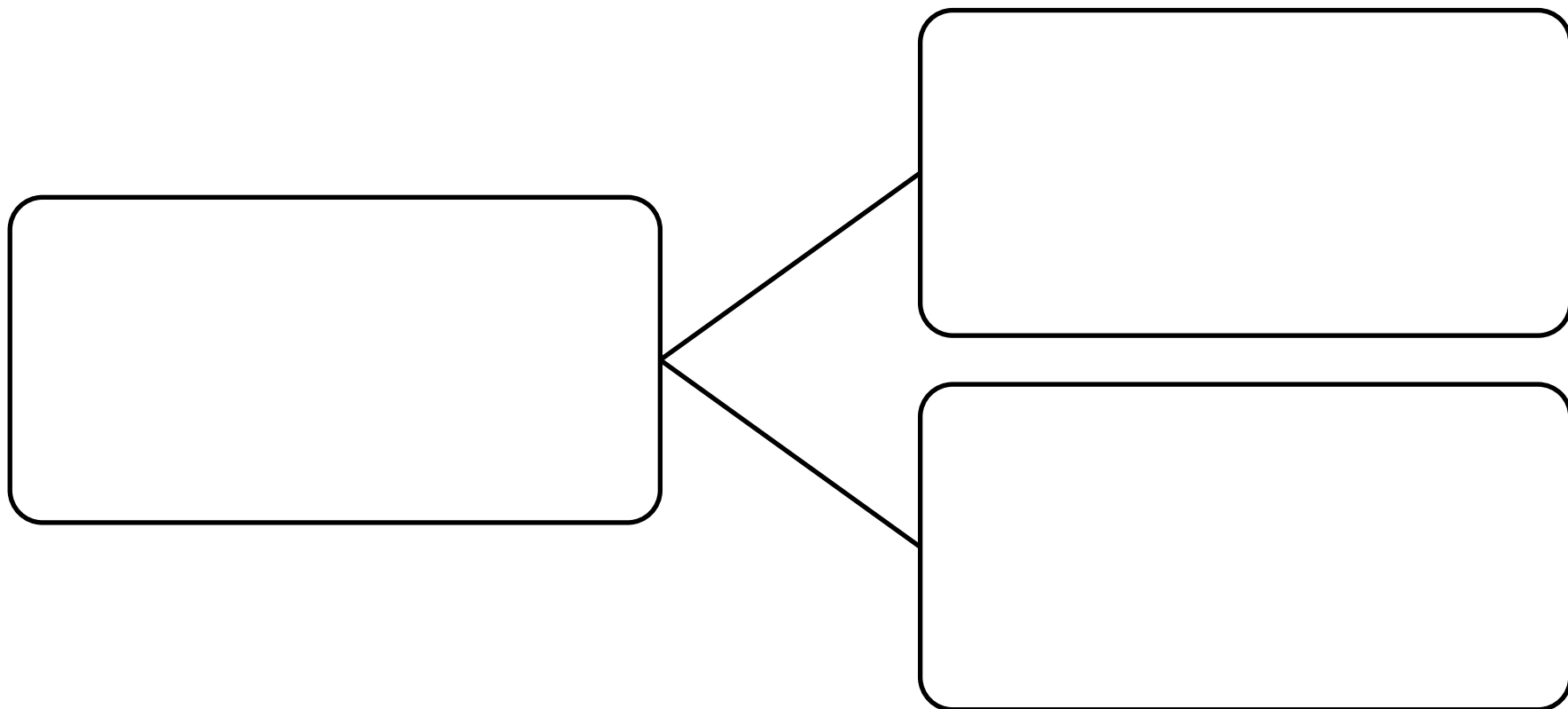
Нормативно-правовое регулирование

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ
2. Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации"
3. Федеральный закон от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"

Виды государственного финансового контроля



Органы **внешнего** финансового контроля



БК, ст. 265, п. 2

Статус Счетной палаты

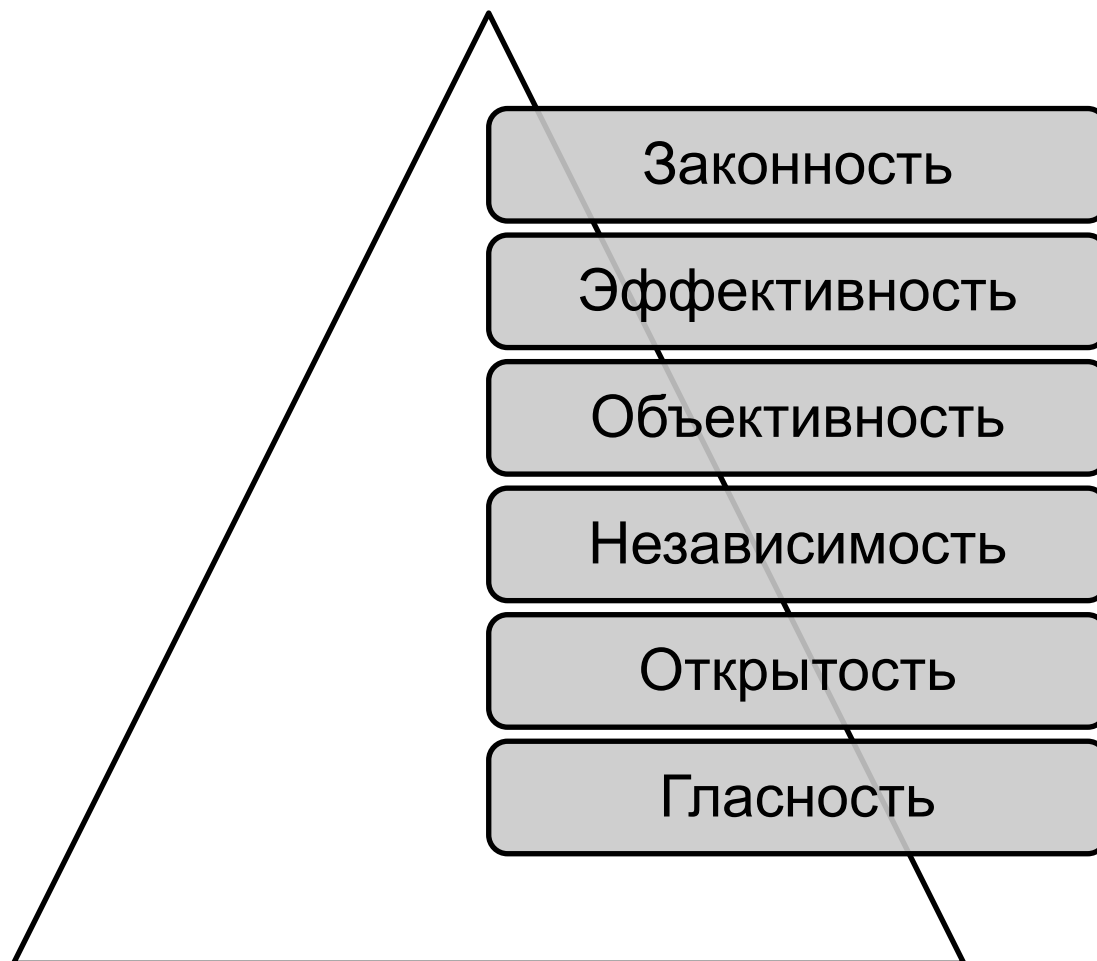
- постоянно действующий высший орган внешнего государственного аудита (контроля)
- подотчетна Федеральному Собранию

Состав Счетной палаты

Счетная палата состоит
из:

- Председателя Счетной палаты
- заместителя Председателя Счетной палаты
- аудиторов Счетной палаты
- аппарата Счетной палаты

Принципы внешнего государственного аудита (контроля), осуществляемого Счетной палатой



Принципы деятельности Счетной палаты

- строгое и точное соблюдение всеми сотрудниками Счетной палаты законодательства Российской Федерации при реализации возложенных на них полномочий

- выбор способов и методов достижения целей внешнего государственного аудита (контроля) должен основываться на необходимости достижения целей контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с наименьшими затратами сил и средств

Принципы деятельности Счетной палаты

- недопущение предвзятости или предубежденности в отношении наличия (отсутствия) негативных аспектов в деятельности объектов аудита (контроля), исключение каких-либо корыстных и иных подобных мотивов при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; беспристрастность и обоснованность выводов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подтверждение их данными, содержащими достоверную и официальную информацию

- сотрудники Счетной палаты в своей деятельности независимы от объектов аудита (контроля), каких-либо органов и должностных лиц. При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий они руководствуются Конституцией Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, федеральными законами, международно-правовыми принципами независимого аудита (контроля), решениями Счетной палаты

Принципы деятельности Счетной палаты

- полное и своевременное ознакомление должностных лиц объектов аудита (контроля) с целями и результатами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. **Соблюдение данного принципа не предусматривает предание гласности промежуточных результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также материалов, содержащих сведения, составляющие государственную или иную охраняемую законом тайну.**

- утвержденные Коллегией отчеты о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также документы, разрабатываемые Счетной палатой в рамках выполнения возложенных на нее задач, за исключением материалов, содержащих сведения, составляющие государственную или иную охраняемую законом тайну, могут публиковаться для всеобщего сведения, в том числе на официальном сайте Счетной палаты в сети Интернет. Информация о деятельности Счетной палаты распространяется через средства массовой информации в установленном законом порядке

Задачи Счетной палаты

1. организация и осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов
2. аудит реализуемости и результативности достижения стратегических целей социально-экономического развития Российской Федерации
3. определение эффективности и соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации порядка формирования, управления и распоряжения федеральными и иными ресурсами в пределах компетенции Счетной палаты, в том числе для целей стратегического планирования в Российской Федерации
4. анализ выявленных недостатков и нарушений в процессе формирования, управления и распоряжения федеральными и иными ресурсами в пределах компетенции Счетной палаты, выработка предложений по их устранению, а также по совершенствованию бюджетного процесса в целом в пределах компетенции

Задачи Счетной палаты

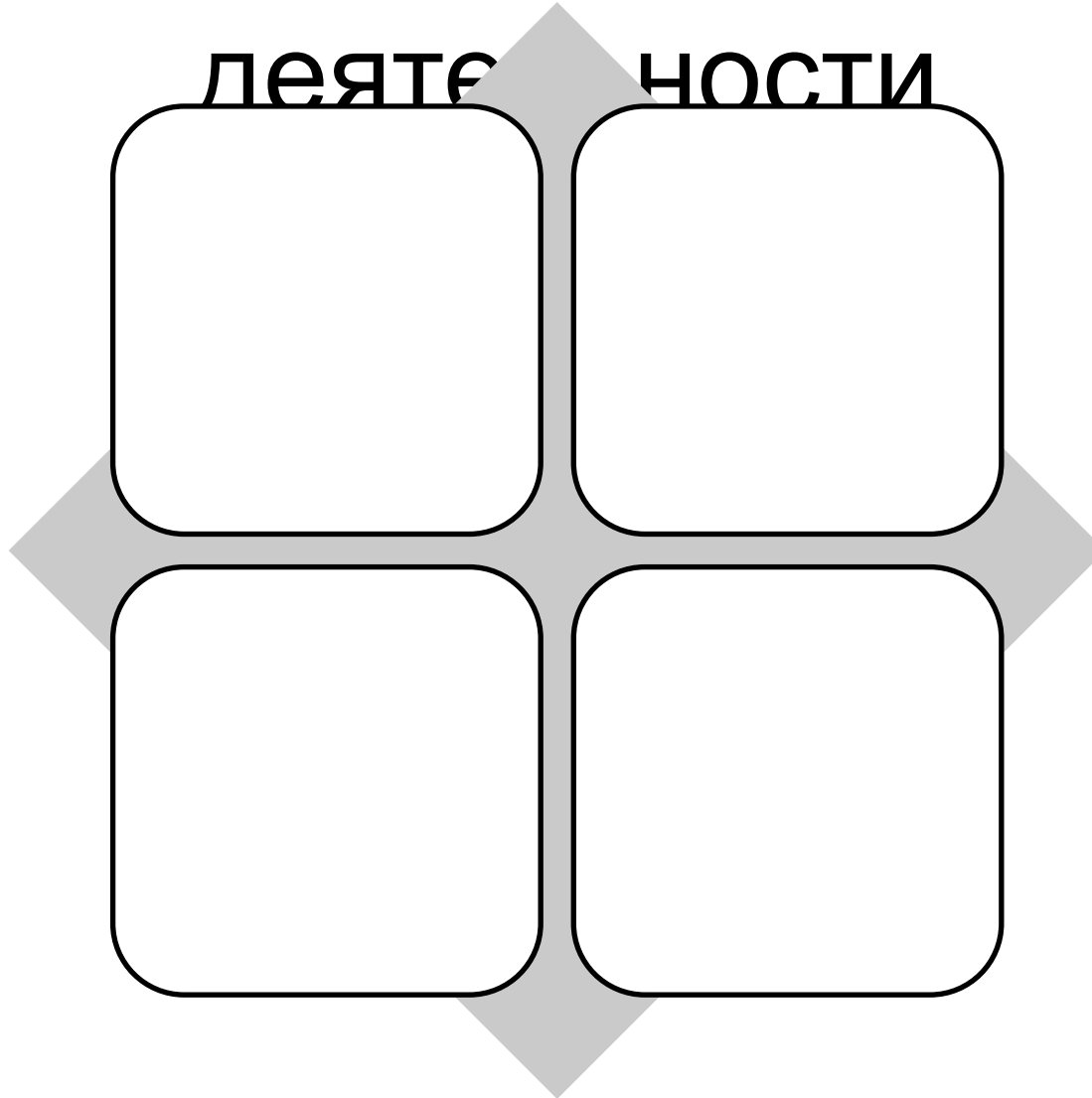
5. оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств федерального бюджета
6. оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет федеральных и иных ресурсов, в пределах компетенции Счетной палаты
7. определение достоверности бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и годового отчета об исполнении федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

Задачи Счетной палаты

8. контроль за законностью и своевременностью движения средств федерального бюджета и средств государственных внебюджетных фондов в Центральном банке Российской Федерации, уполномоченных банках и иных кредитных организациях Российской Федерации;
9. обеспечение в пределах своей компетенции мер по противодействию коррупции.

Виды контрольной и экспертно-аналитической

деятельности



Финансовый аудит (контроль)

Финансовый аудит (контроль) применяется в целях:

- документальных проверок достоверности финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности,
- целевого использования федеральных и иных ресурсов в пределах компетенции Счетной палаты,
- проверок финансовой и иной деятельности объектов аудита (контроля)

При проведении финансового аудита (контроля) осуществляется проверка:

- соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации,
- нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения

Аудит эффективности

Аудит эффективности применяется в целях:

- определения эффективности использования федеральных и иных ресурсов, полученных объектами аудита (контроля) для достижения запланированных целей,
- решения поставленных социально-экономических задач развития Российской Федерации и осуществления возложенных на нее функций

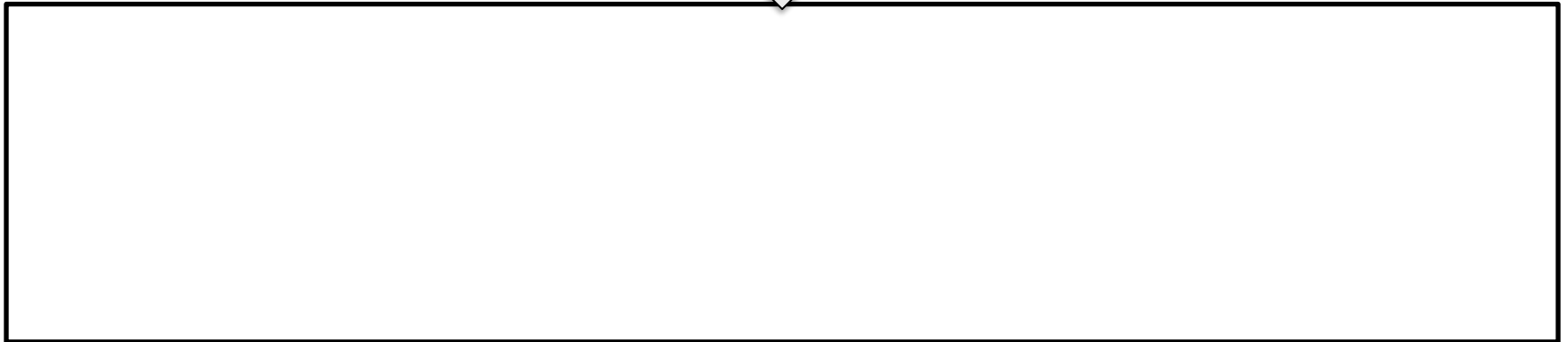
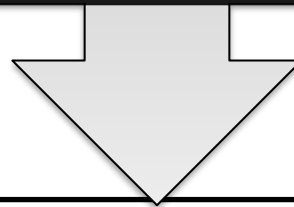
Стратегический аудит

Стратегический аудит применяется в целях оценки:

реализуемости,

рисков

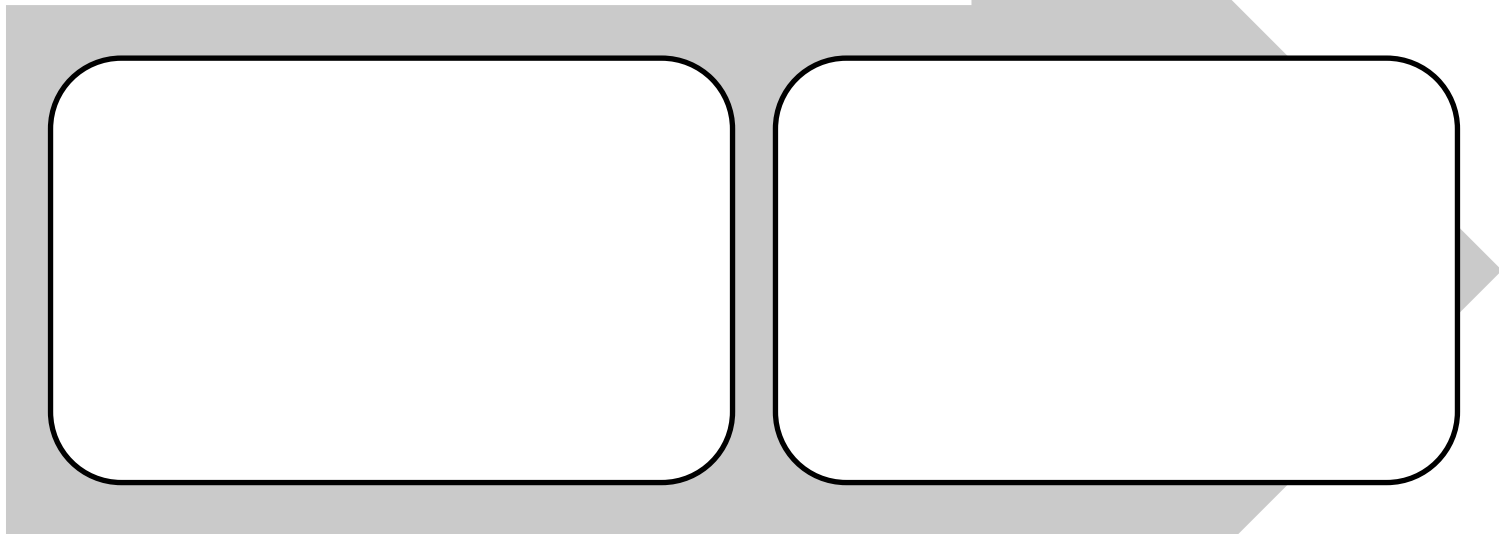
результатов
достижения
целей



Иные виды аудиты

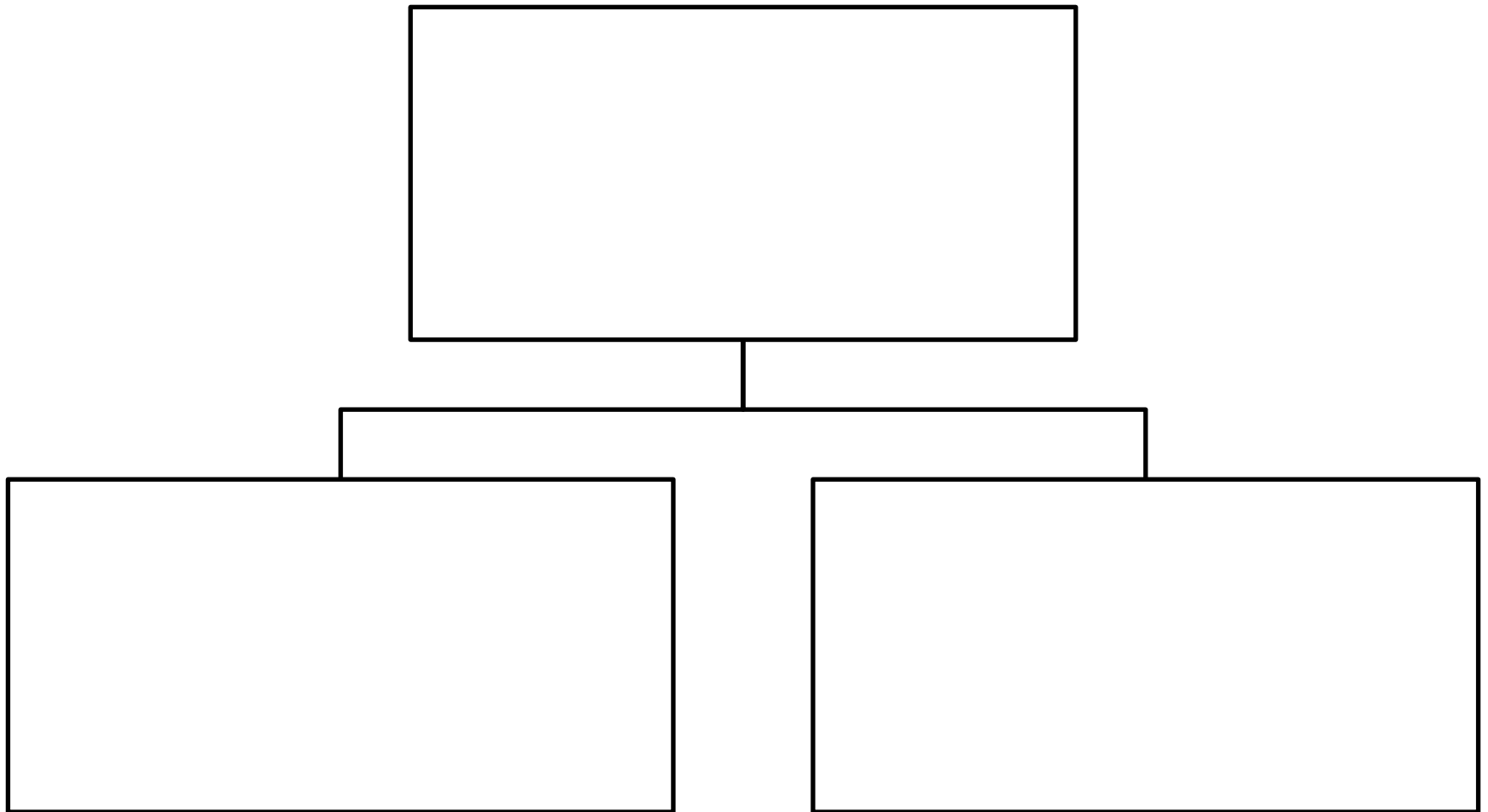
1. Аудит государственных программ Российской Федерации (федеральных целевых программ)
2. Оценка федеральных инновационных проектов, имеющих высокорисковый характер
3. Аудит государственных и международных инвестиционных проектов
4. Аудит федеральных информационных систем и проектов
5. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)

Стандарты Счетной палаты



Стандарты утверждаются Коллегией Счетной палаты

Стандарты Счетной палаты



Стандарты Счетной палаты

ДОПОЛНИТЕЛЬ
НО:

- Счетная палата разрабатывает и утверждает
- общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля)
- для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

Стандарты организации деятельности Счетной палаты

- СОД 11. Организация методологического обеспечения деятельности Счетной палаты Российской Федерации. Стандарт организации деятельности Счетной палаты Российской Федерации (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 20.04.2012 N 18К (851))
- СОД 12. Планирование работы счетной палаты Российской Федерации. Стандарт организации деятельности счетной палаты Российской Федерации (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 22.07.2011 N 39К (806))
- СОД 13. Подготовка отчетов о работе Счетной палаты Российской Федерации (утв. решением Коллегии Счетной палаты РФ от 11.06.2004, протокол N 20 (390))
- СОД 14. Организация совместных и параллельных контрольных мероприятий, проводимых Счетной палатой Российской Федерации с органами государственного финансового контроля зарубежных стран. Стандарт организации деятельности (утв. решением Коллегии Счетной палаты РФ от 06.06.2011 (пункт протокола N 32К (799)))

Стандарты организации деятельности Счетной палаты/аудита

- СОД 15. Проведение Счетной палатой Российской Федерации совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами Российской Федерации. Стандарт организации деятельности (утв. Коллегией Счетной палаты РФ 02.12.2011, протокол N 59К (826))
- СОД 17. Проведение Счетной палатой Российской Федерации контрольных мероприятий с участием правоохранительных и иных государственных органов Российской Федерации. Стандарт организации деятельности (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 28.04.2012 N 19К (852))
- СГА 101 Общие правила проведения контрольного мероприятия (утв. Коллегией Счетной Палаты РФ, протокол от 02.04.2010 N 15К (717)) (ред. от 23.10.2014)

Стандарты организации деятельности Счетной палаты

- СФК 102. Стандарт финансового контроля. Проведение экспертно-аналитического мероприятия (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 25.07.2014 N 36К (738))
- СФК 103. Стандарт. Проведение финансового аудита (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 09.11.2012 N 48К (881))
- СФК 104. Проведение аудита эффективности использования государственных средств (вместе с Порядком действий в процессе организации и проведения аудита эффективности) (утв. Решением Коллегии Счетной палаты РФ, протокол от 09.06.2009 N 31К (668))
- СГА 201. Предварительный аудит формирования федерального бюджета. Стандарт государственного аудита (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 27.07.2014 N 30К(921))

Стандарты организации деятельности Счетной палаты

- СФК 202. Оперативный контроль исполнения федеральных законов о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 25.12.2013 N 64К (766))
- СФК 203. Стандарт финансового контроля. Последующий контроль исполнения федерального бюджета (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 20.06.2014 N 7К (584))
- СГА 204. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Предварительный аудит формирования бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 05.09.2014 N 43К (989))

Внутренние вопросы деятельности Счетной палаты

Счетная палата организует свою работу на основе утверждаемых Коллегией:

- основных, включая приоритетные, направлений деятельности Счетной палаты на среднесрочную перспективу,
- годового плана работы Счетной палаты,
- планов научно-исследовательских работ для нужд Счетной палаты,

Годовой план работы Счетной палаты формируется на основе предложений членов Коллегии и утверждается Коллегией

Внутренние вопросы деятельности Счетной палаты

- Президента Российской Федерации
- комитетов и комиссий палат Федерального Собрания Российской Федерации
- членов Совета Федерации и депутатов Государственной Думы, Правительства Российской Федерации
- федеральных органов государственной власти и органов государственной власти субъектов Российской Федерации

Внутренние вопросы деятельности Счетной палаты

При поступлении в Счетную палату поручения или обращения Председатель Счетной палаты поручает аудитору (аудиторам) Счетной палаты или руководителю аппарата Счетной палаты подготовить предложения о внесении изменений в годовой план работы Счетной палаты

В адрес Совета Федерации, Государственной Думы, членов Совета Федерации, депутатов Государственной Думы, принявших решение о поручении Счетной палате, в течение не более 14 календарных дней со дня рассмотрения вопроса Коллегией направляется выписка из протокола заседания Коллегии о принятом решении и сроках проведения соответствующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, если иное не установлено Коллегией.

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЕ ОРГАНЫ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ

Основы статуса контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

Two large, empty, rounded rectangular boxes are stacked vertically, occupying the lower half of the page. They are outlined in black and have rounded corners, suggesting they are intended for text or diagrams.

Формы осуществления контрольно-счетными органами внешнего государственного и муниципального финансового контроля

Внешний
государственный
и
муниципальный
финансовый
контроль
осуществляется
контрольно-
счетными
органами в
форме:

- контрольных мероприятий (При проведении контрольного мероприятия контрольно-счетным органом составляется соответствующий акт (акты), который доводится до сведения руководителей проверяемых органов и организаций. На основании акта (актов) контрольно-счетным органом составляется отчет)
- экспертно-аналитических мероприятий (При проведении экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетным органом составляются отчет или заключение)

Представления контрольно- счетных органов

- Контрольно-счетные органы по результатам проведения контрольных мероприятий вправе вносить в органы государственной власти и государственные органы субъекта Российской Федерации, органы местного самоуправления и муниципальные органы, проверяемые органы и организации и их должностным лицам представления для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.
- Проверенные организации **течение одного месяца** со дня получения представления обязаны уведомить в письменной форме контрольно-счетный орган о принятых по результатам рассмотрения представления решениях и мерах

Предписания контрольно- счетных органов

- В случае выявления нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению, а также в случае воспрепятствования проведению должностными лицами контрольно-счетных органов контрольных мероприятий контрольно-счетные органы направляют в органы государственной власти и государственные органы субъекта Российской Федерации, органы местного самоуправления и муниципальные органы, проверяемые органы и организации и их должностным лицам предписание.
- Предписание контрольно-счетного органа должно быть исполнено в установленные в нем сроки

Обязательность исполнения требований должностных лиц контрольно-счетных органов

Требования и запросы должностных лиц контрольно-счетных органов, связанные с осуществлением ими своих должностных полномочий являются обязательными для исполнения организациями, в отношении которых осуществляется внешний государственный и муниципальный финансовый контроль (далее также - проверяемые органы и организации).